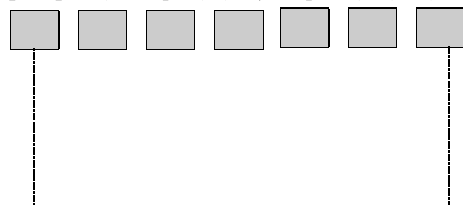


# 转变ERP设计理念 取消自动转账模块



黄志霞

单位 厦门大学会计系

## 一、问题的提出

会计信息系统是一个组织处理会计业务,并为企业管理者和决策者提供财务信息、定向信息和决策信息的实体,它通过收集、存储、加工、传输和利用会计信息,对经济活动进行反映和控制(杨周南,2004)。其中,反映经济真实是其基本职能(葛家澍,2003),控制则是其衍生职能,会计部门主要通过其独立的账簿记录对企业的经济活动进行“后台平行监控”。在企业管理信息系统中,会计信息系统与其他子系统发生了广泛的数据传递关系,其他子系统的源数据经过加工处理,必须传送到会计信息系统中进行账务处理,因此,会计信息系统在企业管理信息系统中处于中心和枢纽地位,如下图所示:

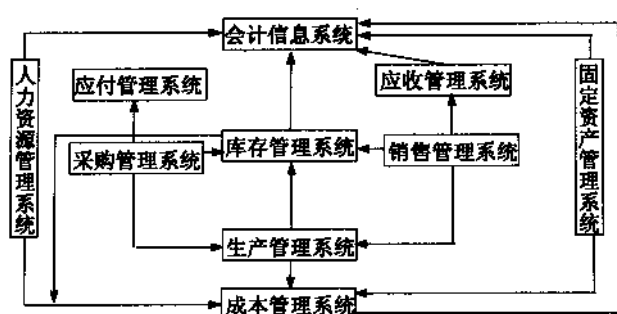


图1 管理信息系统的构成

基于会计信息系统的重要地位,它成为评价ERP软件好坏的一个关键因素,会计信息系统与其他子系统之间的控制方式和接口好坏,直接影响ERP软件的整体性能。目前ERP软件流行的做法是:在各个业务子系统中设计一个自动转账模块,业务发生时输入原始单据,如销售发票、采购发票等,审核记账后通过自动转账模块

生成一张记账凭证,传递到会计信息系统中,会计人员只需对该凭证审核、记账、结账。这种做法表面上大大简化了会计人员的工作,甚至只要在初始设置中定义好会计科目,会计人员的日常工作就是点击几个功能按钮,根本不需要做出职业判断,会计的重要性日益下降,有学者据此提出“会计消亡论”,即企业全面实施ERP后,未来将不需要会计这个职业。

事实并非如此。相反,由于目前的ERP软件主要是由计算机人员设计,他们缺乏相关的会计背景,对会计信息系统与其他子系统之间的数据传递的设计已经走进了一个误区,自动转账模块看似方便,实际上它忽视了会计的职能,导致ERP软件在会计信息系统和其他子系统数据传递方面的诸多弊端。

## 二、自动转账模块带来的弊端

(一)自动转账生成的记账凭证不易修改,增加了会计人员的工作量

由其他子系统自动转账传递到会计子系统的记账凭证,会计人员无法进行修改或删除。一旦输入有误,只能在该子系统中删除记账凭证,再修改原始单据,重新审核生成一张新的记账凭证。会计人员一旦发现错误凭证,必须依赖业务部门来纠正错误,而输入错误是难以避免的。因此,会计人员不得不经常在各个部门之间来回奔波,以更正错误的凭证,沟通的过程往往容易产生矛盾和争吵,这反而大大增加了会计人员的工作量。如厦门某企业实施ERP后,业务部门的反应是“非常好用”,因为大量的业务数据可以由计算机自动进行高效管理,但会计部门却“苦不堪言”,会计人员几乎每天都要和某个业务部门争吵,为的是一张错误的自动转账记账凭证。

(二)无法进行“账账核对”,实现会计的“后台平行监控”职能

如前所述,会计信息系统的衍生职能是在企业管理信息系统中进行“后台平行监控”。传统的做法是:会计部门和业务部门保有各自的账簿记录,会计人员通过定

# 传统会计、电算化会计以及网络会计中若干问题的比较

赵冠华

单位 山东财政学院会计学院

随着计算机技术、信息技术以及网络技术在会计中的广泛应用,会计也经历了由传统(手工)会计,到电算化会计,再到网络会计几个不同的发展阶段,但这三者在会计理论、会计实务、会计报告模式、会计环境、会计内部控制以及会计业务流程等方面有哪些区别,笔者就以上几个方面进行了深入的分析和比较,以期使会计工

作者能随时把握会计发展的新动向,从而起到抛砖引玉的作用。

一、传统会计、电算化会计以及网络会计在会计理论方面的比较

## (一)会计主体假设理论

会计主体是指会计人员所核算和监督的特定单位,它是一个有形的实体,是传统会计所核算的基本前提,电算化会计也依然遵循这一基本前提。但网络会计的主体——网络公司是一个“虚拟公司”,它存在于网络计算

期的“账账核对”和“账实核对”,对企业的经济业务进行监控,达到保护资产的目的。但在现有的ERP软件中,会计部门的账簿是由业务部门的账簿通过自动转账生成的记账凭证记账生成的,“账账核对”已经毫无意义。“账实核对”实质上是业务部门账簿和实物盘点结果的核对,此时,业务人员(如仓管员)本身既是保管者又是数据输入者,既不符合内部控制的基本要求,也无法发现蓄意的舞弊,会计信息系统根本无法发挥其“后台平行监控”的职能。

(三)不利于ERP在企业各部门中的全面实施,甚至成为ERP实施失败的主因

自动转账模块不仅增加了其他子系统设计的复杂性,也增加了其他子系统数据处理的复杂性,各模块的操作人员缺乏会计知识,一味从自身出发,通过自动转账模块向会计信息系统传递错误的凭证,当业务量足够大时,将导致会计信息系统的数据混乱而失控。许多企业因为无法处理会计信息系统和其他子系统之间的数据传递,最后只启用了会计信息系统,返回到早期的核算型软件功能,ERP软件“名存实亡”。在一些企业中,会计信息系统与其他子系统之间数据传递的失控,甚至成为ERP软件实施失败的主因。如台湾有研究学者认为,ERP实施失败的原因“除了本身软件问题外,最大的困扰确是在‘会计’与‘成本’上,因为如果将会计、成本一同列入ERP作业中,至少有8倍的复杂度(这是一个粗略估计,其因在于涉及数量金额及很多成本作业上复杂的分摊需求)”(柯荣顺,2000)。

## 三、建议

自动转账模块设计的目的是实现业务数据的共享,这也是企业信息化的必然趋势。笔者认为,应该转变现有ERP软件的设计理念,从会计的职能出发,改“推”为“拉”,即会计信息系统应该“主动调用”而不是“被动接受”其他子系统的源数据。对此,笔者提出以下设想:取消自动转账模块,建立一个业务数据库,以记账凭证的形式存储其他子系统输入的原始单据,会计人员调用后可以修改并进行账务处理。这种设想在现有的数据库技术下完全可以实现,它不仅消除了ERP软件在会计信息系统和其他子系统数据传递方面的诸多弊端,而且有助于实现会计的职能,其优点归纳如下:

1. 会计人员可以根据掌握的多联式原始凭证之“财务联”,对原始凭证进行审核、修改,从而消除其他子系统主动传递错误凭证的可能性,同时达到业务数据共享的目的。
2. 会计部门保持独立的账簿记录,可以进行定期的“账账核对”和“账实核对”,从而实现了会计的“后台平行监控”职能。
3. 会计人员一旦调用原始数据,就要承担修改和确认的责任,不能前推到输入原始数据的业务人员身上,这样,有利于分清业务人员和会计人员的责任。
4. 其他业务子系统在满足了“保留相关事件原始数据”的基本前提下,可以尽可能地根据自身业务特殊性进行有针对性的设计,这将大大简化ERP软件的设计,同时提升了其功能。